

Független könyvvizsgálói jelentés

A KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. részvényeseinek

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált „Társaság”) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) mellékelt 2012. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló, a 2012. december 31.-ével végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból – melyben a teljes átfogó jövedelem (1.412.531) E Ft veszteség –, valamint az ezen fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 5.714.304 E Ft –, és konszolidált saját tőke változás kimutatásából, konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből (jegyzetekből) áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolóért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) - ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Korlátozott vélemény alapja

Az ANONYMUS Kft. (leányvállalat) és ANONYMUS BÁZIS Kft. (leányvállalat) tulajdonában lévő ingatlanokról, berendezésekről készült aktuális értékbecslés/értékelés hiányában nem tudunk meggyőződni arról, hogy az ingatlanok, gépek, berendezések között kimutatott (üzleti kombináció során allokált tartalékkal növelt) 1.608.128 eFt értékű ingatlanok, berendezések értékelése valós.

Az ingatlanok, gépek, berendezések között 35.620 eFt értékben szerepelnek a dunaalmási telephely fejlesztésével kapcsolatos befejezetlen beruházások, melyek 2009-óta nem folytatódtak, valamint az immateriális javak között is kimutatásra kerül 7.901 e Ft értékben, egy használatba nem vett vállalati rányitási rendszer. A jelenlegi finanszírozási forrás hiányában előreláthatólag nem fognak megvalósulni ezek a fejlesztések, így üzembe, használatba helyezésük, és várható megtérülésük jelenleg kétséges. Ezekből adódóan ezen eszközök rendeltetésének megfelelően nem használhatók, az így fennálló piaci értékét a vállalkozás nem támasztotta alá, értékcsökkenést nem számolt el, ennek hiányában nem tudjuk megítélni, hogy a kimutatott értékek értékelése valós.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló a gazdálkodó KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. és leányvállalatai 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek a konszolidált éves beszámolóra gyakorolt lehetséges hatása kivételével megbízható és valós képet ad a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) - ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy 2012. december 31-én a Csoport rövid lejáratú kötelezettségeit nem fedezi a forgóeszközök értéke, likviditási gondok állnak fenn, a lejárt kötelezettségek folyamatosan növekszenek. A Csoport teljes átfogó jövedelme tárgyévben és előző évben is negatív, a saját tőke a jegyzett tőke összege alá csökkent. Lényeges bizonytalanság áll fenn a Társaság (anyavállalat) vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A konszolidált kiegészítő melléklet(jegyzetek) 23. Kockázatkezelés pontja tartalmazza a likviditási és fizetőképességi nehézségeket, ezek jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak (anyavállalatnak) vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A vezetés által elénk terjesztett 2013. évi üzleti tervei, illetve a társaság likviditási helyzetét stabilizáló elképzelései megvalósíthatóságával szemben szkeptikusak vagyunk.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2012. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően összeállított konszolidált éves beszámolóval összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. és leányvállalatai 2012. évi konszolidált üzleti jelentése a KEG Közép-európai Gázterminál Nyrt. 2012. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van, a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek hatása kivételével.

Debrecen, 2013. június 17.




Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.

4032 Debrecen, Bősörményi út 47. I/5.
MKVK nyilvántartási száma: 001511



Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.

MKVK tagszám: 004857
pénzügyi intézmény minősítés
száma: E-004857/2000

 **REPORT & AUDIT**
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
MKVK tagszám: 001511
4032 Debrecen, Bősörményi út 47. I/5.
Adószám: 11822794-3-29